

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN
PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014 - 2018)**

***THE EFFECT OF AUDIT QUALITY, FIRM SIZE AND PROFITABILITY ON
EARNING MANAGEMENT***

***(Study On Basic and Chemical Industrial Sectors Manufacturing Companies
Listed on The Indonesia Stock Exchange For The Period 2014 – 2018)***

SKRIPSI

**Diajukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada
Universitas Darma Persada**

Oleh :

Rafika Suci Rizkia

2015420037



Program Sarjana

FAKULTAS EKONOMI JURUSAN AKUNTANSI

UNIVERSITAS DARMA PERSADA

JAKARTA

2019

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rafika Suci Rizkia

NIM : 2015420037

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Keuangan

Judul Skripsi : PENGARUH KUALITAS AUDIT, UKURAN
PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP
MANAJEMEN LABA (Studi pada Perusahaan Manufaktur
Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2014-2018)

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana
pada tanggal 9 Agustus 2019

Jakarta, 15 Agustus 2019

Mengetahui Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing

(Ahmad Basid, S.E., M.Si.)

(Derry Wanta, S.E., M.Si.)

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN
DAN
PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar &
Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode
2014-2018)**

***THE EFFECT OF AUDIT QUALITY, FIRM SIZE AND PROFITABILITY
ON EARNINGS MANAGEMENT
(Study on Based and Chemical Industrial Sectors Manufacturing Companies
Listed on The Indonesia Stock Exchange (IDX) for the Period 2014-2018)***

Oleh
Rafika Suci Rizkia
2015420037

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar Sarjana
dalam Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi pada
Universitas Darma Persada
Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal

Jakarta, 9 Agustus 2019

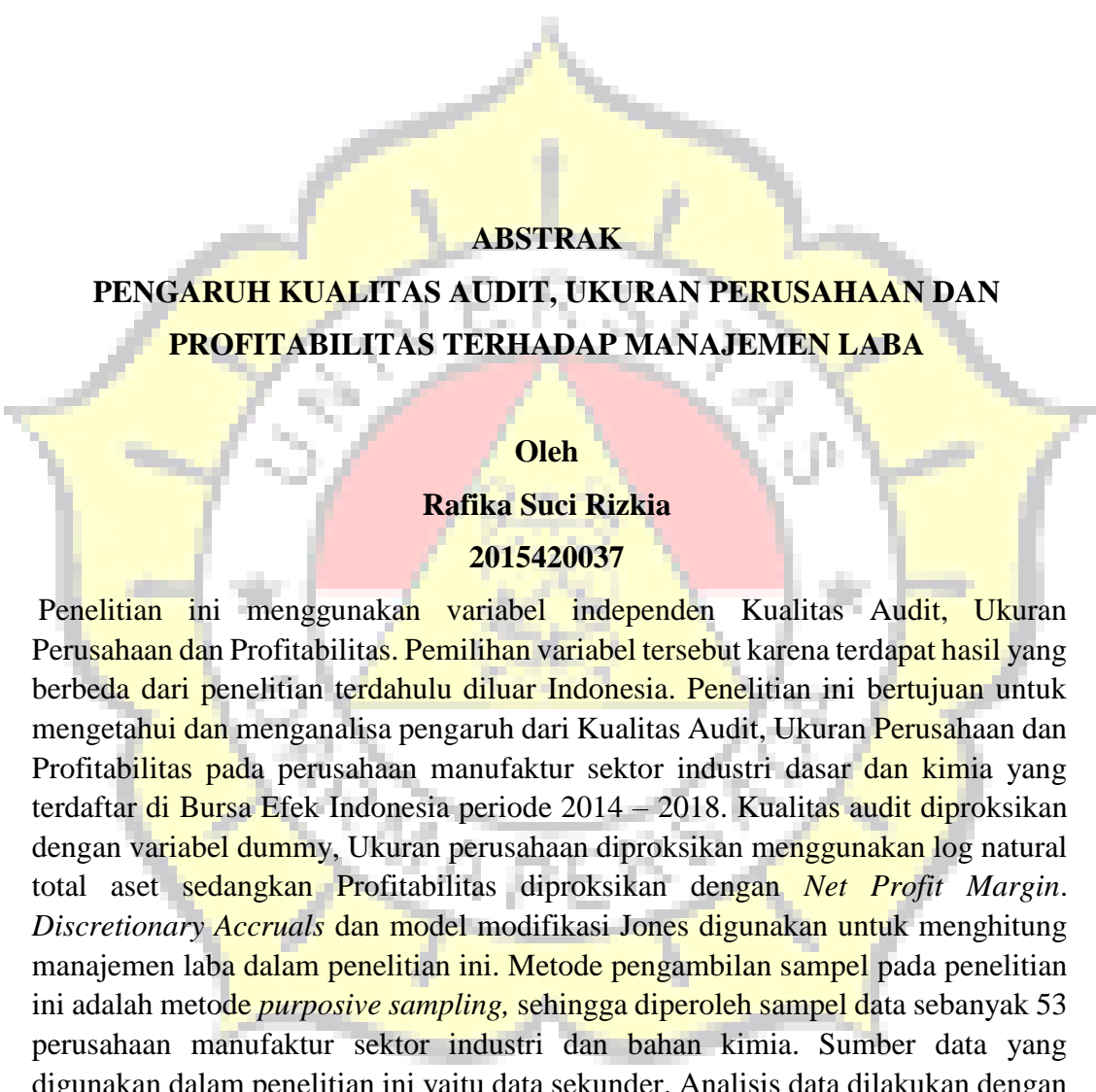
Derry Wanta, S.E., M.Si.
Pembimbing Skripsi

Ahmad Basid, S.E., M.Si.
Penguji I

Saminem, S.E., M.BA.
Penguji II

Mu'man Nuryana, Ph.D.
Dekan Fakultas Ekonomi

Ahmad Basid, S.E., M.Si.
Ketua Jurusan Akuntansi



ABSTRAK
PENGARUH KUALITAS AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN
PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN LABA

Oleh
Rafika Suci Rizkia
2015420037

Penelitian ini menggunakan variabel independen Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas. Pemilihan variabel tersebut karena terdapat hasil yang berbeda dari penelitian terdahulu diluar Indonesia. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh dari Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014 – 2018. Kualitas audit diproksikan dengan variabel dummy, Ukuran perusahaan diproksikan menggunakan log natural total aset sedangkan Profitabilitas diproksikan dengan *Net Profit Margin*. *Discretionary Accruals* dan model modifikasi Jones digunakan untuk menghitung manajemen laba dalam penelitian ini. Metode pengambilan sampel pada penelitian ini adalah metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh sampel data sebanyak 53 perusahaan manufaktur sektor industri dan bahan kimia. Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data sekunder. Analisis data dilakukan dengan metode regresi linear berganda menggunakan SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan kualitas audit dan profitabilitas tidak berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba.

**Kata kunci : Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Manajemen
Laba**



ABSTRACT

**THE EFFECT OF AUDIT QUALITY, FIRM SIZE AND PROFITABILITY
ON EARNINGS MANAGEMENT**

Oleh
Rafika Suci Rizkia
2015420037

This study use independent variables audit quality, firm size and profitability on earnings management. Selection of these variables because there are different results from previous studies outside Indonesia. This study aim to know and analyze the influence of independent audit quality, firm size and prifitabilty on basic and chemical industrial sectors manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in period 2014 – 2018. Audit quality is proxied by dummy variables, Firm size is proxied using natural total assets log, Profitability is proxied by Net Profit Margin. Discretionary Accruals and Jones modification models were used to calculate earnings management in this study. The sampling method in this study use purposive sampling method, so that the data samples obtained were 53 companies. Data resources used in this study are secondary data. Data analysis was performed using multiple linear regression method using SPSS version 25. The result of this study based on linear regression test showed that independent firm size variable have a positive and significant effect. While audit quality and profitability has no effect and is not significant on earning management.

Key Word : *Audit Quality, Firm Size, Profitability, Earnings Management*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan anugerah dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul "Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 – 2018.

Adapun skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada. Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari masih ada kekurangan, hal ini disebabkan oleh keterbatasan pengalaman, pengetahuan, dan kemampuan yang dimiliki penulis.

Penulis berharap dari keterbatasan penyusunan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dikembangkan lebih luas lagi. Semoga skripsi ini dapat memberi manfaat bagi pihak yang berkepentingan dan bagi pembaca.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Ucapan terima kasih penulis sampaikan khususnya kepada :

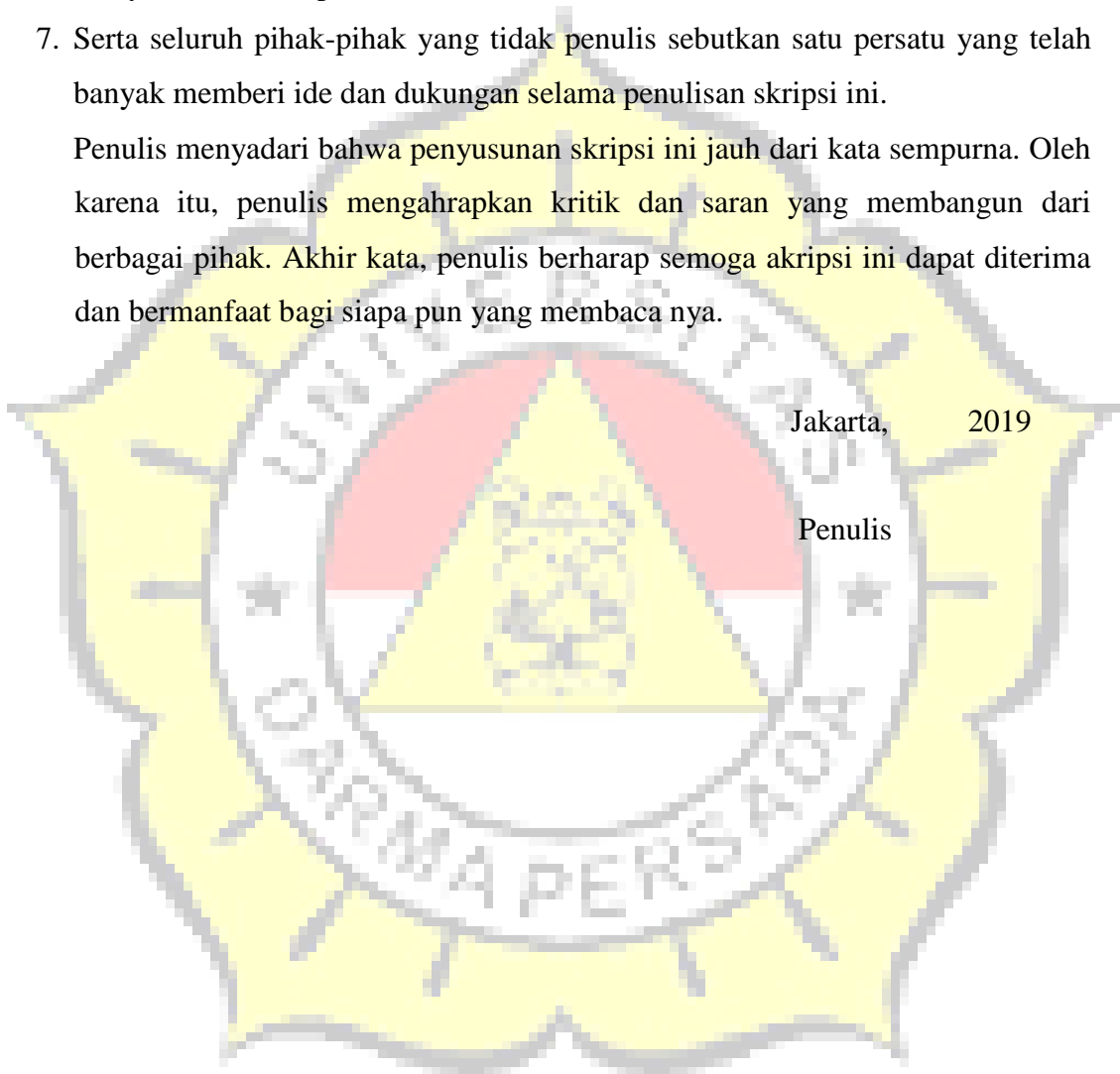
1. Orang tua tercinta, kakak, kedua adik dan seluruh keluarga yang telah memberikan semangat dan dukungan baik moril, materiil, nasehat dan semangat yang tak ternilai selama proses penyelesaian skripsi.
2. Bapak Derry Wanta, S.E., M.Si selaku pembimbing skripsi saya yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi, memberi pengarahan dan bimbingan selama penulisan skripsi saya.
3. Bapak Ahmad Basid Hasibuan, SE, M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.
4. Bapak Drs. Haryanto, Ak, M.M selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah bersedia membimbing saya dalam perkuliahan.

5. Ibu Dra. Sri Ari Wahyuningsih, M.M yang telah membantu dan memberi saran dalam skripsi ini.
6. Vieki, Virenda, Risbiyani, Annisa, Salsabila, Erika, Dino, Riki dan Denisa serta teman-teman jurusan akuntansi angkatan 2015 yang bersama-sama dalam menyelesaikan skripsi.
7. Serta seluruh pihak-pihak yang tidak penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak memberi ide dan dukungan selama penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengahrapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, penulis berharap semoga akripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi siapa pun yang membaca nya.

Jakarta, 2019

Penulis



DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	7
1.3 Pembatasan Masalah	8
1.4 Rumusan Masalah	9
1.5 Tujuan Penelitian	10
1.6 Kegunaan Penelitian	10
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Teori Agensi	12
2.2 Audit	14
2.2.1 Pengertian Audit	14
2.2.2 Jenis-jenis Audit	14
2.3 Kualitas Audit	15
2.4 Ukuran Perusahaan	20
2.4.1 Pengertian Ukuran Perusahaan	20
2.5 Profitabilitas	21
2.5.1 Pengertian Profitabilitas	21

2.5.2 <i>Return on Asset (ROA)</i>	23
2.5.3 <i>Return on Equity (ROE)</i>	23
2.5.4 <i>Gross Profit Margin (GPM)</i>	24
2.5.5 <i>Net Profit Margin (NPM)</i>	24
2.6 Manajemen Laba	25
2.6.1 Pengertian Manajemen Laba	25
2.6.2 Strategi Manajemen Laba	27
2.6.3 Motivasi Manejemen Laba	29
2.6.4 Teknik Manajemen Laba	30
2.6.5 Model-Model Pengukuran Manajemen Laba	31
2.7 Penelitian Terdahulu	41
2.8 Kerangka Pemikiran	45
2.9 Hipotesis Penelitian	47
2.9.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba	47
2.9.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba	47
2.9.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba	48
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Metode Yang Digunakan	49
3.2 Operasionalisasi Variabel	49
3.2.1 Variabel Dependen (Y)	50
3.2.2 Variabel Independen	52
3.3 Sumber dan Cara Penentuan Data	55
3.3.1 Jenis Data	55
3.3.2 Populasi dan Sampel	55

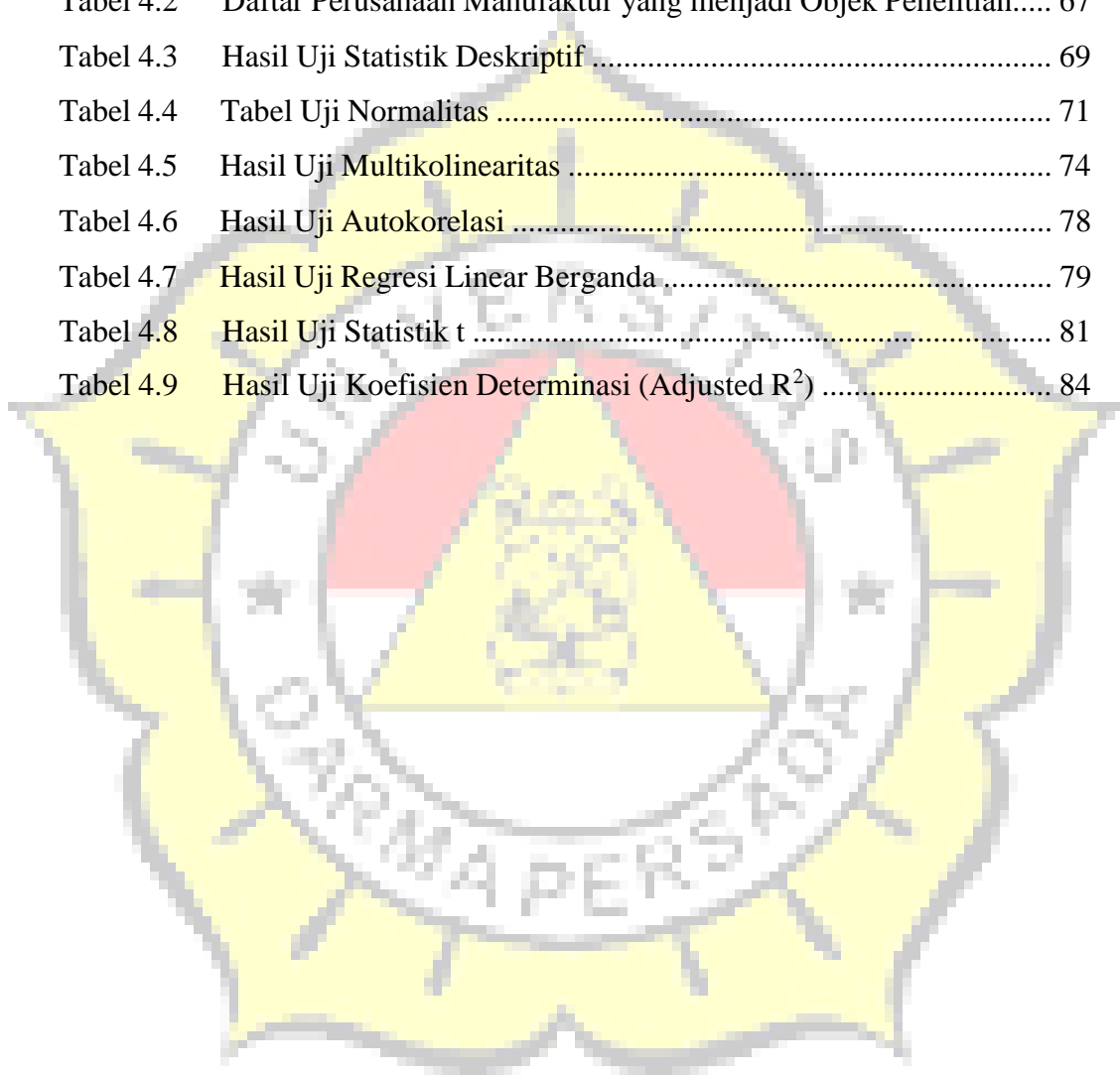
3.4 Teknik Pengumpulan Data	56
3.5 Metode Analisis Data	57
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	57
3.5.2 Analisis Regresi Linier Berganda	57
3.6 Uji Asumsi Klasik	58
3.6.1 Uji Normalitas	59
3.6.2 Uji Autokorelasi	59
3.6.3 Uji Multikolinearitas	60
3.6.4 Uji Heteroskedastisitas	61
3.7. Uji Hipotesis	62
3.7.1 Uji t	62
3.7.2 Koefisien Determinasi	62
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	64
4.1.1 Populasi dan Sampel Penelitian	64
4.2 Uji Statistik Deskriptif	66
4.3 Uji Asumsi Klasik	68
4.3.1 Uji Normalitas Data	68
4.3.2 Uji Multikolinearitas	71
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	73
4.3.4 Uji Autokorelasi	75
4.4 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	76
4.5 Uji Hipotesis	78
4.5.1 Uji Statistik t	78
4.5.2 Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²)	82
4.6 Pembahasan dan Pemecahan Masalah	83
4.6.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba	83

4.6.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba	84
4.6.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba	85
BAB V KESIMPULAN	
5.1 Kesimpulan	89
5.2 Saran	90
DAFTAR PUSTAKA	91
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	41
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel	56
Tabel 4.1	Penentuan Jumlah Sampel	66
Tabel 4.2	Daftar Perusahaan Manufaktur yang menjadi Objek Penelitian.....	67
Tabel 4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif	69
Tabel 4.4	Tabel Uji Normalitas	71
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas	74
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi	78
Tabel 4.7	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	79
Tabel 4.8	Hasil Uji Statistik t	81
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²)	84



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Model Kerangka Pemikiran	46
Gambar 2.2	Hubungan Variabel	46
Gambar 4.1	Hasil Uji Normalitas dengan menggunakan Grafik Histogram ...	72
Gambar 4.2	Hasil Uji Normalitas dengan menggunakan Probability Plot	73
Gambar 4.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas	76

